



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ Αρ. Φύλλου **36**

16 Μαρτίου 1994

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

(1)

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 52

Βαθμολογική και μισθολογική εξέλιξη και ασφάλιση μετατασσομένου Ειδικού Επιστήμονα κατά τις διατάξεις των άρθρων 35 και 37 Ν. 1268/1982.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) των άρθρων 35 παρ. 1β' ως το εδάφιο β' ετροποποιήθη με το άρθρο 79 παρ. 7β' του Ν. 1566/85 (Α' 167) και 37 παρ. 2 του Ν. 1268/82 «για την δομή και λειτουργία των Α.Ε.Ι.» (Α' 87).

β) του άρθρου 29 Α' του Ν. 1558/85, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 27 του Ν. 2081/92 (Α' 154).

γ) της απόφασης 2024/26.10.1993 «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων» (Β' 833).

2. Τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 εδάφ. ε' του Π.Δ. 130/92 «περιορισμός συναρμοδιοτήτων κατά την έκδοση Π.Δ. σε θέματα αρμοδιότητας υπουργείων» (Α 65).

3. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις του διατάγματος αυτού δεν προκαλείται καμμία επιπρόσθετη δαπάνη στον κρατικό προϋπολογισμό καθόσον τη θέση αυτή θα καταλάβει ειδικός επιστήμονας που ήδη υπηρετεί στο Πανεπιστήμιο Θράκης και ο οποίος αμείβεται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

4. Τις 301/1992, 425/93 και 28/94 γνωμοδοτήσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας με πρόταση του Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων και του Υφυπουργού Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, αποφασίζουμε:

Άρθρο μόνο

1. Ειδική Προσωρινή θέση Ειδικού Διοικητικού – Τεχνικού Προσωπικού (Ε.Δ.Τ.Π), που συστήθηκε με την αριθ. Β1/133/20.2.1992 (Β' 138) απόφαση του Υπουργού Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων, στο Γενικό Τμήμα Δικαίου του Παντείου Πανεπιστημίου Κοινωνικών και Πολιτικών Επιστημών για τη μετάταξη Ειδικού Επιστήμονα του Τμήματος Νομικής του Πανεπιστημίου Θράκης, κατατάσσεται στην κατηγορία ΑΤ με βαθμούς 7ο – 2ο.

2. Η βαθμολογική κατάταξη και εξέλιξη ενεργείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 484/1984, «Βαθμολογική και μισθολογική εξέλιξη των μελών Ε.Δ.Τ.Π των Α.Ε.Ι.» (Α' 173).

3. Η μισθολογική κατάταξη και εξέλιξη ενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 1505/1984 «Αναδιάρθρωση μισθολογίου προσωπικού της Δημόσιας Διοίκησης και άλλες συναφείς διατάξεις (Α' 194).

Η κατάταξη στα μισθολογικά κλιμάκια της παρ. 5 του άρθρου 3 του Ν. 1505/1984 γίνεται με βάση το συνολικό χρόνο υπηρεσίας του μετατασσομένου, στην οποία προσμετρείται και η κατά το άρθρο 16 του ίδιου νόμου προϋπηρεσία. Τυχόν προκύπτουσα διαφορά μεταξύ των αποδοχών που καταβάλλονται στον υπάλληλο κατά την ημέρα της μετάταξης και των αποδοχών που αντιστοιχούν στο μισθολογικό κλιμάκιο, στο οποίο μετατάσσεται, διατηρείται ως προσωπική διαφορά στο μισθολογικό κλιμάκιο κατάταξης.

4. Ο μετατασσόμενος υπάγεται στους ασφαλιστικούς φορείς, στους οποίους υπάγονται και τα λοιπά μέλη Ε.Δ.Τ.Π.

Στον Υπουργό Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος διατάγματος.

Αθήνα, 24 Φεβρουαρίου 1994

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ Γ. ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΥΓΕΙΑΣ ΠΡΟΝΟΙΑΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΘΡΗΣΚΕΥΜΑΤΩΝ
ΦΟΙΒΟΣ ΙΩΑΝΝΙΔΗΣ	**ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΦΑΤΟΥΡΟΣ**

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

(2)

Στοιχεία που θα υποβάλλουν τα πιστωτικά ιδρύματα προς την Τράπεζα της Ελλάδος για την εποπτεία του κινδύνου από ανοικτές συναλλαγματικές θέσεις.

Πράξη Διοικητή αριθ. 2291/21.2.1994

ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αφού έλαβε υπόψη:

α) Το άρθρο 1 του Ν. 1266/82 «όργανα ασκήσεως της νομισματικής, πιστωτικής και συναλλαγματικής πολιτικής και άλλες διατάξεις»,

β) τα άρθρα 4 και 5 του Α.Ν. 1665/51 «περί λειτουργίας και ελέγχου τραπεζών»,

γ) τα άρθρα 18 και 19 τού Ν. 2076/51 «περί ανάληψης και άσκησης δραστηριότητας πιστωτικών ιδρυμάτων και άλλες συναφείς διατάξεις»,

δ) το Ν.Δ. 588/48 «περί ελέγχου της πίστεως»,

ε) τις Π.Δ./Τ.Ε. 1312/9.6.88 και 1313/9.6.88 όπως ισχύουν,

στ) τις Π.Δ./Τ.Ε. 2200/7.5.93 και 2201/7.5.93,

ζ) τα έγγραφα 1427/19.11.93 και 93/21.1.94 της Ένωσης Ελληνικών Τραπεζών, αποφάσισε:

να συμπληρώσει την Π.Δ./Τ.Ε. 1313/9.6.88, όπως ισχύει, και να καθορίσει τα εξής:

1. Τα εξουσιοδοτημένα για τη διενέργεια πράξεων επί συναλλάγματος πιστωτικά ιδρύματα που εδρεύουν στην Ελλάδα και υποκαταστήματα στην Ελλάδα πιστωτικών ιδρυμάτων που εδρεύουν σε χώρες εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης υποχρεούνται για την εποπτεία του κινδύνου από ανοικτές συναλλαγματικές θέσεις, να υποβάλλουν στην Τράπεζα της Ελλάδος (Διεύθυνση Γενικής Επιθεώρησης Τραπεζών) τα στοιχεία που αναφέρονται στους συνημμένους πίνακες, σύμφωνα με τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις και οδηγίες. Τα στοιχεία θα αφορούν την τελευταία ημέρα κάθε ημερολογιακού μήνα και θα υποβάλλονται εντός του πρώτου εικοσαημέρου του επομένου ημερολογιακού μήνα. Ειδικά για τους μήνες Ιούνιο και Δεκέμβριο κάθε έτους θα υποβάλλονται προσωρινά στοιχεία εντός της πιο πάνω προθεσμίας και τα αντίστοιχα οριστικά εντός τριμήνου από το τέλος των μηνών αυτών.

Σε έκτατες περιπτώσεις η Τράπεζα της Ελλάδος θα μπορεί να ζητά την υποβολή των στοιχείων αυτών και για άλλες ημερομηνίες αναφοράς.

2. Τα στοιχεία που υποβάλλονται από τα πιστωτικά ιδρύματα θα αναφέρονται στο σύνολο των εντός και εκτός ισολογισμού λογαριασμών που δημιουργούν ανοικτές συναλλαγματικές θέσεις, ανεξαρτήτως του αν αφορούν συνάλλαγμα του οποίου το καθεστώς εκχωρήσεως διέπεται ή όχι από διάφορες ειδικές διατάξεις νόμων, Πράξεις Διοικητή ή εγκυκλίους της Τράπεζας της Ελλάδος.

Τα πιστωτικά ιδρύματα υποχρεούνται επί μία διετία μετά την κάθε ημερομηνία αναφοράς να τηρούν και να έχουν διαθέσιμους όλους τους αναλυτικούς υπολογισμούς και τα δικαιολογητικά υποστηρίξεως των υποβαλλομένων στοιχείων σε περίπτωση που διενεργείται έλεγχος ή ζητούνται πρόσθετες διευκρινίσεις από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Οι μέθοδοι υπολογισμών για την εξαγωγή των στοιχείων και οι σχετικοί λογιστικοί χειρισμοί θα πρέπει να εφαρμόζονται σε σταθερή βάση και, εφόσον ζητηθεί, να γνωστοποιούνται στην Τράπεζα της Ελλάδος (Διεύθυνση Γενικής Επιθεώρησης Τραπεζών).

3. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία θα αφορούν όλα τα εντός Ελλάδος υποκαταστήματα των υπόχρεων πιστωτικών ιδρυμάτων και, προκειμένου περί των πιστωτικών ιδρυμάτων που εδρεύουν στην Ελλάδα και τα υποκαταστήματά τους σε χώρες του εξωτερικού.

4. Η έναρξη εφαρμογής της παρούσας Πράξης θα γίνει με την υποβολή των στοιχείων τέλους Μαΐου 1994.

5. Εξουσιοδοτείται η Διεύθυνση Γενικής Επιθεώρησης Τραπεζών για παροχή των αναγκαίων διευκρινίσεων και οδηγιών εφαρμογής.

Από τις διατάξεις της Πράξης αυτής δεν προκύπτει επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Η Πράξη αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Διοικητής
ΓΙΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΟΣ

ΟΔΗΓΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ «ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ»

ΓΕΝΙΚΑ:

Η μηνιαία αναφορά συναλλαγματικής θέσης θα υποβάλλεται όπως ορίζεται στην ΠΔ/ΤΕ 2291/21.2.1994 και θα αφορά τα στοιχεία της τελευταίας ημέρας κάθε μήνα. Θα αναφέρονται τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού του πιστωτικού ιδρύματος διαρθρωμένα κατά νόμισμα, συμπεριλαμβανομένης και της δραχμής, καθώς και ορισμένοι λογαριασμοί τάξεως διαρθρωμένοι κατά νόμισμα.

Οι στήλες του πίνακα αναφέρονται στα νομίσματα και οι σειρές στις κατηγορίες λογαριασμών ενεργητικού, παθητικού και τάξεως.

Τα ποσά σε κάθε στήλη ξένου νομίσματος θα αναφέρονται σε δραχμές και στρογγυλοποιημένα σε εκατομμύρια. Η δραχμοποίηση θα γίνεται με βάση την τρέχουσα ισοτιμία (μ.τ. fixing) του κάθε ξένου νομίσματος προς τη δραχμή που ισχύει κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Όλοι οι λογαριασμοί ουσίας που θα παρουσιάζονται στην αναφορά θα πρέπει, λόγω της έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου των Τραπεζών από 1 Ιανουαρίου 1994, να προκύπτουν από αντίστοιχους η ομάδα αντίστοιχων λογαριασμών του Λογιστικού αυτού Σχεδίου όπως αναφέρεται στις ειδικές οδηγίες παρακάτω.

Επίσης οι Τράπεζες υποχρεούνται να παρέχουν περαιτέρω αναλύσεις των αναφερομένων ποσών, εφόσον τους ζητηθεί από την Τράπεζα της Ελλάδος.

Τα αναφερόμενα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού και λογαριασμών τάξεως θα περιλαμβάνουν, εφόσον αυτοί παρακολουθούνται λογιστικά, τους δεδουλευμένους και μη απαιτητούς τόκους μέχρι την ημερομηνία αναφοράς, με εξαίρεση τίτλους διαπραγματεύσιμους σε οργανωμένη αγορά, εφόσον η τρέχουσα αγοραία αξία εμπεριέχει τους τόκους αυτούς. Για τις προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και τις συμβάσεις προαιρέσεων χρηματοοικονομικών δικαιωμάτων (options) γίνεται ειδική μνεία παρακάτω.

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Στο τμήμα Ι του πίνακα αναφέρονται όλα τα στοιχεία του ενεργητικού της τράπεζας ταξινομημένα στις 15 κατηγορίες λογαριασμών που εμφανίζονται στον πίνακα και στις 12 κατηγορίες νομισμάτων.

Τα στοιχεία ενεργητικού σε δραχμές αναφέρονται στη στήλη των δραχμών (GRD), ενώ εκείνα που δεν αφορούν κάποιο από τα 10 κατονομαζόμενα ξένα νομίσματα συμποσούνται (δραχμοποιημένα) στη στήλη «ΛΟΙΠΑ».

Σημειώνεται ότι οι τράπεζες θα ακολουθούν την μέθοδο της κατ' είδος νομίσματος τηρήσεως των λογαριασμών σύμφωνα με το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

1. Ταμείο και απαιτήσεις έναντι της Κεντρικής Τράπεζας.

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει τους λογαριασμούς 38.00 – 38.04, 38.06 και 38.08 (σε ότι αφορά την Τράπεζα Ελλάδος), 38.22, 37.00, 37.04, 37.06, 37.20, 37.89, 30.10 – 30.19, 30.29.

2. Κρατικά αξιόγραφα

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 31.00 – 31.99. Τα κρατικά ομόλογα/ομολογίες περιλαμβάνονται στο στοιχείο 6 του Ενεργητικού.

3. Απαιτήσεις από συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης τίτλων (Reverse Repo)

Περιλαμβάνονται σε υπολογαριασμό του λογαριασμού 38. Χρηματικά Διαθέσιμα ή σε άλλο λογαριασμό, εφόσον η αναφέρουσα τράπεζα έχει υιοθετήσει αντίστοιχη πρακτική και δεν υπάρχει ακόμη ενιαία λογιστική αντιμετώπιση από όλες τις τράπεζες.

4. Απαιτήσεις κατά Πιστωτικών Ιδρυμάτων

α. Καταθέσεις

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 38.05, 38.06 (πλην Τράπεζας Ελλάδος), 38.07, 38.08 (εκτός Τ.Ε.), 38.09 – 10.

β. Λοιπές Απαιτήσεις

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 38.20 – 21, 38.23, 30.30 και οι ομάδες 18, 20 – 28 (ότι αφορά σε πιστωτικά ιδρύματα).

Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις

Περιλαμβάνεται ο λογαριασμός 44.03.01

5. Απαιτήσεις κατά πελατών

α. Βραχυπρόθεσμα δάνεια και πιστώσεις – αρχική διάρκεια μέχρι και 12 μήνες

β. Μακροπρόθεσμα δάνεια και πιστώσεις – αρχική διάρκεια μεγαλύτερη των 12 μηνών (εκ των οποίων λήγοντα εντός 12/μήνου)

Στις παραπάνω κατηγορίες περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 20 – 28 (σε ότι αφορά πελάτες εκτός Πιστωτικών Ιδρυμάτων).

γ. Λοιπές απαιτήσεις

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 18 (εκτός πιστωτικών ιδρυμάτων), 30.00 – 30.07, 30.89, 39.11, 39.19, 39.21, 39.97, 39.99.

Προβλέψεις

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 44.03.00 για τα (α), (β) και 44.03.02 για (γ).

6. Ομολογίες, μετοχές και άλλοι τίτλοι σταθερής και μεταβλητής απόδοσης εκτός αυτών που αποτελούν Ίδια Κεφάλαια πιστωτικών ιδρυμάτων. (εκ των οποίων λήγοντα εντός 12μήνου).

Πριν από τη μετατροπή σε δραχμές με τρέχουσα ισοτιμία, οι μετοχές (εκτός συμμετοχών), τα μερίδια Α.Κ. και οι χρεωστικοί τίτλοι (εκτός αυτών που συμπεριλαμβάνονται στα Ίδια Κεφάλαια Πιστωτικών Ιδρυμάτων) που αποτελούν αντικείμενο διαπραγμάτευσης σε οργανωμένη αγορά θα αποτιμώνται στο αντίστοιχο νόμισμα με την τρέχουσα αγοραία αξία τους κατά την ημερομηνία αναφοράς. Οι λοιποί τίτλοι θα αποτιμώνται στην τιμή κτήσεως στο αντίστοιχο νόμισμα και στη συνέχεια τα ποσά θα μετατρέπονται σε δραχμές με τρέχουσα ισοτιμία.

Τονίζεται ότι οι τράπεζες θα συμπεριλαμβάνουν στην αναφορά τους όλα τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού που συνδέονται με τίτλους (μετοχές ή τίτλους σταθερού εισοδήματος), τους δε τίτλους με ρήτρα ξένου νομίσματος θα συμπεριλαμβάνουν στο αντίστοιχο κατά περίπτωση ξένο νόμισμα (π.χ. δολλάριο, μάρκο, ECU).

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 17.10 – 13, 34.00 – 21 μείον 59.15 και 59.16.

7. Χρεώγραφα που αποτελούν Ίδια Κεφάλαια Πιστωτικών Ιδρυμάτων.

Οι παραπάνω αναφερόμενοι λογαριασμοί σε ότι αφορά.

8. Συμμετοχές

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 17.00 – 01 μείον 59.15 σε ότι αφορά.

9. Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 16.00 – 98 μείον 16.99.

10. Ενσώματα πάγια στοιχεία

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 10.00 – 99
11.00 – 98 μείον 11.99
12.00 – 98 μείον 12.99
13.00 – 98 μείον 13.99
14.00 – 98 μείον 14.99
15.00 – 98

11. Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο

(Δόσεις οφειλόμενες εντός 12μήνου)
Περιλαμβάνεται ο λογαριασμός 39.04.

12. Ίδιες μετοχές

περιλαμβάνεται ο λογαριασμός 34.25.

13. Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα εισπρακτέα

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 36.00 και 36.01 εκτός του λογαριασμού 36.04. Διαφορές αποτιμήσεως προθεσμιακών πράξεων σε συνάλλαγμα.

14. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού (εκτός εκκρεμών λογ/σμών που αφορούν τις συναλλαγές που αναφέρονται στο ΙΙ κατωτέρω)

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται, με εξαίρεση του λογαριασμού 36.04, όλα τα στοιχεία ενεργητικού που δεν έχουν περιληφθεί σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες και δεν αφαιρούνται από τα στοιχεία παθητικού (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Β κατωτέρω).

15. Διαφορές αποτίμησης τίτλων

Επειδή πιθανόν να υπάρξει διαφορά μεταξύ του δραχμικού ισότιμου της συνολικής κατά νόμισμα αξίας των τίτλων που είναι εκφρασμένοι στο κάθε νόμισμα και αποτιμημένοι σύμφωνα με τις πιο πάνω οδηγίες και της αξίας των τίτλων αυτών όπως αυτή υπολογίζεται από τις τράπεζες και περιλαμβάνεται στη μηνιαία λογιστική τους κατάσταση για τον ίδιο μήνα, θεωρήθηκε σκόπιμο να περιληφθεί μεταξύ των στοιχείων Ενεργητικού και το υπ' αριθ. 15 «Διαφορά Αποτίμησης Τίτλων». Το υπόλοιπο του στοιχείου αυτού (χρεωστικό ή πιστωτικό, οπότε εμφανίζεται στον Πίνακα Α εντός παρενθέσεως) αντιστοιχεί στην πιο πάνω διαφορά και συνυπολογιζόμενο εξισώνει το συνολικό άθροισμα των στοιχείων Ενεργητικού του Πίνακα Α με το σύνολο Ενεργητικού που προκύπτει από την Μηνιαία Λογιστική Κατάσταση της Τράπεζας.

ΑΙΙ. Απαιτήσεις από τρέχουσες συναλλαγές που δεν έχουν ακόμη τακτοποιηθεί.

Στο τμήμα αυτό αναφέρονται οι απαιτήσεις σε κάθε νόμισμα που προκύπτουν από συναλλαγές spot και prespot οι οποίες δεν έχουν τακτοποιηθεί, διότι δεν έχει φθάσει η ημερομηνία παραδόσεως των νομισμάτων (settlement date).

Εννοείται ότι για τις συναλλαγές που εμφανίζονται στον πίνακα ΑΙΙ αντίστοιχα ποσά δεν έχουν περιληφθεί στον πίνακα ΑΙ (ως τοποθετήσεις).

Στο σύνολο ΙΙ θα εμφανίζονται τα ανά νόμισμα συνολικά ποσά των απαιτήσεων αυτών και στις δύο ανωτέρω σειρές τα ποσά αυτά θα διακρίνονται σε εκείνα που προέρχονται από πράξεις σε συν/μα έναντι δραχμών και από πράξεις σε συν/μα έναντι συν/τος.

Εφόσον οι Τράπεζες ενεργούν τις σχετικές λογιστικές εγγραφές την ημέρα πραγματοποιήσεως της συμφωνίας και όχι του διακανονισμού της θα σημειώνουν στα τμήματα ΑΙΙ, ΒΙΙ ότι ενεργούν ως ανωτέρω και επομένως τα ποσά περιλαμβάνονται στα ΑΙ, ΒΙ αντίστοιχα.

Β. Στοιχεία παθητικού

Τα στοιχεία του Παθητικού κατατάσσονται στις 9 κατηγορίες λογαριασμών και στις 12 κατηγορίες νομισμάτων που αναφέρονται στον πίνακα, όπως και για τα στοιχεία του ενεργητικού.

1. Υποχρεώσεις προς πιστωτικά ιδρύματα

α. Καταθέσεις

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 50.04, 52.04, 53.03, 53.13, 5320, 53.30.

β. Λοιπές υποχρεώσεις (εκ των οποίων λήγουσες εντός 12μήνου)

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 45.06, 45.10 - 12, 59.00 - 02 59.04 - 06

2. Υποχρεώσεις προς πελάτες

α. Καταθέσεις

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 50 (πλην 50.04), 51, 52 (πλην 52.04, 52.50), 53 (πλην 53.03, 53.13, 53.20, 53.30).

β. Λοιπές υποχρεώσεις

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 59.45 - 59.48, 57, 59.20 - 22

3. Υποχρεώσεις από ομόλογα και ομολογίες εκτός εκείνων που συμπεριλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια του πιστωτικού ιδρύματος (εκ των οποίων λήγουσες εντός 12μήνου)

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 59.11 - 12, 45.00 - 03 μείον 34.30, 45.04, 52.50.

4. Υποχρεώσεις από συμφωνίες πώλησης και επαναγοράς τίτλων (Repo)

Περιλαμβάνονται σε υπολογαριασμό του λογαριασμού 52 - Καταθέσεις προθεσμίας - Τραπεζικά ομόλογα ή σε άλλο λογαριασμό, εφόσον η αναφέρουσα τράπεζα έχει υιοθετήσει αντίστοιχη πρακτική και δεν υπάρχει ακόμη ενιαία λογιστική αντιμετώπιση από όλες τις τράπεζες.

5. Λοιπά στοιχεία Παθητικού (εκτός εκκρεμών λογαριασμών που αφορούν τις συναλλαγές που αναφέρονται στο ΙΙ κατωτέρω)

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται, με εξαίρεση τους λογαριασμούς 46.47 και 56.04 όλα τα στοιχεία παθητικού που δεν έχουν περιληφθεί σε μία από τις αναφερόμενες κατηγορίες εκτός αυτών που αφαιρούνται από τα στοιχεία ενεργητικού (σύμφωνα με τα οριζόμενα στο Α ανωτέρω).

6. Προεισπραχθέντα έσοδα και πληρωτέα έξοδα

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 56.00 και 56.01 (και ανάλογα με την περίπτωση οι σχετικοί υπολογαριασμοί του λογαριασμού 58) εκτός του λογαριασμού 56.04 - Διαφορές αποτιμήσεως προθεσμιακών πράξεων σε συνάλλαγμα.

7. Προβλέψεις

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι προβλέψεις για κινδύνους και βάρη (λογαριασμοί 44.00, 44.09, 44.10, 44.12, 44.13, 44.29, 44.98).

8. Μειωμένης εξασφάλισης στοιχεία Παθητικού

Περιλαμβάνεται ο λογαριασμός 59.99.

9. Λοιπά στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων του πιστωτικού ιδρύματος.

Περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί 40, 41 και 42.

ΒΙΙ. Υποχρεώσεις από τρέχουσες συναλλαγές που δεν έχουν ακόμη τακτοποιηθεί.

Αντιστοίχως με το τμήμα ΑΙΙ του πίνακα, αναφέρονται οι υποχρεώσεις ανά νόμισμα οι οποίες προκύπτουν από συναλλαγές spot και prespot οι οποίες δεν έχουν τακτοποιηθεί.

Στο σύνολο ΙΙ θα εμφανίζονται τα ανά νόμισμα συνολικά ποσά των υποχρεώσεων αυτών και στις δύο ανωτέρω σειρές τα ποσά αυτά θα διακρίνονται σε εκείνα που προέρχονται από πράξεις σε συνάλλαγμα έναντι δραχμών και από πράξεις σε συνάλλαγμα έναντι συναλλάγματος.

Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ:

Το τμήμα αυτό διακρίνεται σε δύο επί μέρους πίνακες: στο ΓΙ όπου θα εμφανίζονται οι απαιτήσεις και στο ΓΙΙ όπου θα εμφανίζονται οι υποχρεώσεις.

Η ταξινόμηση των λογαριασμών είναι η ίδια και στους δύο επιμέρους πίνακες.

1 & 2. Προθεσμιακές πράξεις συν/τος έναντι δραχμής και έναντι συν/τος

Θα εγγράφονται οι απαιτήσεις – υποχρεώσεις ανά νόμισμα που προκύπτουν από προθεσμιακές πράξεις outright ή cross currency swaps (προθεσμιακό σκέλος). Το spot σκέλος του swap θα περιλαμβάνεται στα στοιχεία ενεργητικού – παθητικού ή κατά περίπτωση στους πίνακες ΑΙΙ και ΒΙΙ.

Εάν π.χ. στην προθεσμιακή – outright αγορά αγοράσθηκαν $ 10 εκατ. έναντι δραχμών, θα έχει δημιουργηθεί μία απαίτηση σε δολλάρια (που θα εμφανισθεί δραχμοποιημένη με την ισοτιμία FIXING της ημέρας αναφοράς στη σειρά «Forward outright» και στη στήλη USD του πίνακα ΓΙ) και μία υποχρέωση σε δραχμές (που θα εμφανισθεί στη σειρά «Forward outright» και στη στήλη GRD του πίνακα ΓΙΙ.

Οι προθεσμιακές συναλλαγές, συμπεριλαμβανομένου του κεφαλαίου του προθεσμιακού σκέλους των CROSS CURRENCY INTEREST RATE SWAPS, (εφόσον γίνεται ανταλλαγή κεφαλαίου), θα λαμβάνονται στην ονομαστική τους αξία που προκύπτει με βάση τις συμφωνημένες κατά την σύναψη των συναλλαγών ισοτιμίες και στη συνέχεια τα ποσά θα μετατρέπονται σε δραχμές με τρέχουσες ισοτιμίες.

3. Συμφωνίες Μελλοντικών Καταθέσεων (Forward – Forward Deposits)

Θα εμφανίζονται οι απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που προκύπτουν ανά νόμισμα από συμφωνίες μελλοντικών καταθέσεων. Εάν π.χ. η τράπεζα έχει συμφωνίες από τις οποίες απορρέουν υποχρεώσεις πραγματοποίησης μελλοντικών καταθέσεων CHF 35 εκατ. και απαιτήσεις λήψης μελλοντικών καταθέσεων CHF 10 εκατ., θα εμφανίσει στη στήλη CHF του πίνακα ΓΙΙ την υποχρέωση των CHF 35 εκατ. (δραχμοποιημένα με την ισοτιμία FIXING της ημέρας αναφοράς) και στη στήλη CHF του πίνακα ΓΙ την απαίτηση των CHF 10 εκατ. (δραχμοποιημένα με την ισοτιμία FIXING της ημέρας αναφοράς).

4. Προθεσμιακές συμβάσεις (Futures contracts)

Στην έννοια των προθεσμιακών συμβάσεων (futures contracts) περιλαμβάνονται εκείνες που συνάπτονται επί συναλλάγματος (currency futures), επί επιτοκίων και χρεωστικών τίτλων και επί μετοχών και δεικτών μετοχών.

Τα ποσά των απαιτήσεων και υποχρεώσεων από currency futures ανά νόμισμα θα καταχωρούνται στους πίνακες ΓΙ και ΓΙΙ. Θα προκύπτουν δε από τις ανά νόμισμα αγοραίες αξίες των συμβολαίων, οι οποίες θα υπολογίζονται με βάση τις χρηματιστηριακές τιμές κλεισίματος (settlement prices) της ημέρας αναφοράς. Οι τιμές αυτές πρέπει να συμφωνούν με τις αναφερόμενες από τον πράκτορα (broker) ή το γραφείο συμψηφισμού (clearing house) προς το πιστωτικό ίδρυμα.

Στην περίπτωση των futures επί άλλων μέσων πλην συναλλάγματος, η καταχωρούμενη στη σειρά 8α και 8β απαίτηση (στον πίνακα ΓΙ σε περίπτωση αγοράς συμβολαίου) ή υποχρέωση (στον πίνακα ΓΙΙ σε περίπτωση πώλησης συμβολαίου) θα αφορά μόνον το ένα σκέλος της συναλλαγής, δηλαδή το ποσόν αναφοράς του συμβολαίου, όπως προκύπτει από τον αριθμό των τίτλων ή μετοχών που περιλαμβάνει επί την ανά μονάδα χρηματιστηριακή τιμή κλεισίματος. Επομένως δεν θα αναφέρεται το ποσό του ξένου νομίσματος που εισπράττεται ή πληρώνεται εάν γίνει ενεργοποίηση του συμβολαίου. Τα ποσά στις σειρές αυτές θα λαμβάνονται υπόψη μόνο για πληροφόρηση και δεν θα συμπεριλαμβάνονται στο σύνολο του πίνακα ΓΙ ή ΓΙΙ καθώς και στον συμψηφισμό Απαιτήσεων – Υποχρεώσεων του πίνακα Δ.

5. Συμβάσεις δικαιωμάτων προαιρέσεως (options)

Στην έννοια αυτών περιλαμβάνονται οι συμβάσεις δικαιωμάτων προαιρέσεως επί συναλλάγματος (currency options), επί επιτοκίων και χρεωστικών τίτλων σε ξένο νόμισμα και επί μετοχών και χρηματιστηριακών δεικτών σε ξένο νόμισμα. Συμβάσεις δικαιωμάτων προαιρέσεως επί προθεσμιακών συμβολαίων (futures) επί των πιο πάνω μέσων συμπεριλαμβάνονται σε μία από τις κατηγορίες αυτές ανάλογα με τη φύση των προθεσμιακών συμβολαίων.

Σε κάθε μία από τις τρεις κατηγορίες τα δικαιώματα (options) θα διακρίνονται σε:

i) αποκτηθέντα (options held ή purchased)

ii) παραχωρηθέντα (options written ή granted).

Για τη συμπλήρωση των 5α i, ii, iii, iv των πινάκων ΓΙ και ΓΙΙ και για την αποφυγή συγχύσεως, ειδικά προκειμένου περί δικαιωμάτων επί συν/τος, το σκέλος που αφορά αγορά νομίσματος (απαίτηση) κατά την πιθανή άσκηση αποκτηθέντος δικαιώματος αγοράς (call) θα εγγράφεται στο αντίστοιχο νόμισμα στη σειρά i του πίνακα ΓΙ, το δε σκέλος που αφορά την πώληση νομίσματος (υποχρέωση) θα εγγράφεται στη σειρά iii του πίνακα ΓΙΙ.

Αντιστοίχως το ίδιο ισχύει και για τα αποκτηθέντα puts, το σκέλος που αφορά πώληση νομίσματος (υποχρέωση) θα εγγράφεται στη σειρά i του πίνακα ΓΙΙ, το δε σκέλος που αφορά αγορά νομίσματος (απαίτηση) θα εγγράφεται στη σειρά iii του πίνακα ΓΙ.

Τα ακριβώς αντίστοιχα ισχύουν και για τα παραχωρηθέντα. Εάν πρόκειται για παραχωρηθέντα calls το σκέλος που αφορά πώληση πρόκειται για παραχωρηθέντα callw το σκέλος που αφορά πώληση νομίσματος (υποχρέωση) κατά την πιθανή άσκηση του δικαιώματος απο τον αντισυμβαλλόμενο θα εγγράφεται στο αντίστοιχο νόμισμα στη σειρά ii του πίνακα ΓΙΙ, το δε σκέλος που αφορά απόκτηση νομίσματος (απαίτηση) θα εγγράφεται στη σειρά iv του πίνακα ΓΙ. Αντιστοίχως το ίδιο ισχύει και για τα παραχωρηθέντα puts, το σκέλος που αφορά αγορά νομίσματος (απαίτηση) θα εγγράφεται στη σειρά ii του πίνακα ΓΙ, το δε σκέλος που αφορά πώληση νομίσματος (υποχρέωση) θα εγγράφεται στη σειρά iv του πίνακα ΓΙΙ.

Οι θέσεις που εγγράφονται σε κάθε νόμισμα για τα CURRENCY OPTIONS πρέπει να προκύπτουν από τις επιμέρους θέσεις για κάθε συμβόλαιο option. Η θέση για κάθε συμβόλαιο option πρέπει να είναι η αναπροσαρμοσμένη θέση (με την τελευταία αναπροσαρμογή της ημέρας αναφοράς) που προκύπτει από την εφαρμογή μαθηματικού συντελεστή (Δέλτα) επί της αξίας κάθε συμβολαίου option. Ο συντελεστής Δέλτα πρέπει να είναι εκείνος που παρέχεται από το σχετικό χρηματιστήριο όπου το option γίνεται αντικείμενο διαπραγματεύσεως, ή, εάν αυτός δεν είναι διαθέσιμος, ή εάν πρόκειται για εξωχρηματιστηριακά (OTC) options, ο συντελεστής που υπολογίζεται από την ίδια την τράπεζα, υπό την προϋπόθεση ότι η Τράπεζα της Ελλάδος θεωρεί ικανοποιητική τη μέθοδο υπολογισμού που χρησιμοποιεί η τράπεζα. Η μέθοδος υπολογισμού πρέπει να εφαρμόζεται σε σταθερή βάση και να γνωστοποιείται αμέσως στη Γενική Επιθεώρηση Τραπεζών της Τράπεζας της Ελλάδος, όταν ζητείται.

Για κάθε νόμισμα θα καταχωρείται, ανά κατηγορία option, όπως αναλύεται στις ανωτέρω παραγράφους, το ποσό που θα προκύπτει από την άθροιση των αναπροσαρμοσμένων αξιών των συμβολαίων, ως προς το σκέλος που αφορά το νόμισμα αυτό.

Υπογραμμίζεται ότι και τα αποκτηθέντα και τα παραχωρηθέντα δικαιώματα θα περιλαμβάνονται στο σύνολό τους, ασχέτως εάν τα συμβόλαια έχουν συναφθεί με σκοπό την κάλυψη συναλλαγματικών κινδύνων από άλλες πράξεις, εάν είναι καλυμμένα από άλλες αντίθετες πράξεις ή άλλα συμβόλαια options ή εάν είναι ακάλυπτα.

Για τα λοιπά εκτός των CURRENCY OPTIONS δικαιώματα προαιρέσεως θα αναφέρεται, στην κατάλληλη σειρά και στήλη των πινάκων ΓΙ ή ΓΙΙ, η τρέχουσα αγοραία αξία τους (για τα OTC options η αξία αυτή θα προκύπτει από την εφαρμογή της μεθόδου τιμολόγησης επί των δεδομένων που ισχύουν κατά την ημερομηνία αναφοράς). Εφόσον πρόκειται για αποκτηθέντα δικαιώματα η αξία τους θα αναφέρεται στον πίνακα ΓΙ και εφόσον πρόκειται για παραχωρηθέντα δικαιώματα αυτή θα αναφέρεται στον πίνακα ΓΙΙ.

Σημειώνεται ότι τα premius που εισπράττονται ή καταβάλλονται για τις συμβάσεις δικαιωμάτων προαιρέσεως, καθώς και τυχόν συναφή έξοδα, εφόσον οι σχετικές συναλλαγές διενεργούνται μέσω spot πράξεων, θα περιλαμβάνονται στον υπολογισμό των θέσεων ενεργητικού και παθητικού (ΑΙ, ΑΙΙ και ΒΙ, ΒΙΙ), στα αντίστοιχα νομίσματα στα οποία γίνονται οι σχετικές πράξεις και δεν θα γίνεται καμμίας μορφής συμψηφισμός των premiums ή άλλων εξόδων με τις αναπροσαρμοσμένες θέσεις των currency options ή την τρέχουσα αγοραία αξία των λοιπών κατηγοριών options. Εννοείται επίσης ότι στο ενεργητικό και παθητικό θα περιλαμβάνονται οι απαιτήσεις ή υποχρεώσεις που προκύπτουν από την άσκηση των δικαιωμάτων.

6. Εγγυητικές Επιστολές και Ενέγγυες Πιστώσεις των οποίων βάσιμα αναμένεται η ενεργοποίηση.

Στην κατηγορία αυτή θα περιλαμβάνονται μόνο τα ποσά των εγγυήσεων (εγγυητικών επιστολών και ενεγγύων πιστώσεων) για τα οποία υπάρχει σχετική βεβαιότης πραγματοποίησης πληρωμών ή εισπράξεων. Ενδεικτικά αναφέρονται οι περιπτώσεις εγγυήσεων έναντι φορτωτικών, οπισθογραφήσεως τραβηκτικών, εγγυήσεων πληρωμής δανείων ή συναλλαγματικών τρίτων. Σημειώνεται ότι οι εγγυητικές καλής εκτέλεσης, λήψης προκαταβολής, συμμετοχής σε διαγωνισμούς δεν θα περιλαμβάνονται εκτός εάν την ημερομηνία αναφοράς ήδη υπάρχει έγγραφη ειδοποίηση του δικαιούχου για κατάπτωση.

Τα ποσά που αποτελούν απαιτήσεις θα εμφανίζονται κατά νόμισμα στον πίνακα ΓΙ και αυτά που αποτελούν υποχρεώσεις κατά νόμισμα στον πίνακα ΓΙΙ.

7. Υπόλοιπο εγκεκριμένων δανείων και πιστώσεων που δεν έχει ακόμη εκταμιευθεί.

Στην κατηγορία αυτή περιλαμβάνεται το τμήμα εγκεκριμένων δανείων το οποίο δεν έχει ακόμη εκταμιευθεί από το πιστωτικό ίδρυμα στους δανειολήπτες (πίνακας ΓΙΙ) ή δεν έχει αναληφθεί από το πιστωτικό ίδρυμα για την κάλυψη αναγκών του (πίνακας ΓΙ).

Περιλαμβάνονται επίσης τα αχρησιμοποίητα υπόλοιπα πιστωτικών ορίων που έχει εγκρίνει το πιστωτικό ίδρυμα προς τους πελάτες του (πίνακας ΓΙΙ) ή έχουν εγκριθεί για άντληση από το πιστωτικό ίδρυμα (πίνακας ΓΙ). Κριτήριο για την αναφορά ποσών στην σειρά αυτή αποτελεί η ύπαρξη συμβατικής απαίτησης ή υποχρέωσης.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Θα εμφανίζονται οι συμψηφισμοί απαιτήσεων - υποχρεώσεων από λογαριασμούς του ενεργητικού και παθητικού, τρεχουσών συναλλαγών και από εκτός Ισολογισμού κατά νόμισμα και στο σύνολο.

Αρμόδιοι για παροχή διευκρινήσεων είναι Βασίλης Δούρβαρης (τηλ. 3202520) και Δημήτρης Σφάντζικας (τηλ. 3202531).

ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

	USD	DEM	FRF	GBP	CHF	BEF	NLG	ITL	JPY	XEU	ΛΟΙΠΑ Ξ.Ν.	GRD	ΣΥΝΟΛΟ
Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ													
(Ι) 1. Ταμείο & απαιτήσεις έναντι Κεντρικής Τράπεζας													
2. Κρατικά αξιόγραφα (α)													
3. Απαιτήσεις από συμφωνίες αγοράς και επαναπώλησης τίτλων (Reserve Repo)													
4. Απαιτήσεις κατά πιστωτικών ιδρυμάτων (α)													
α. Καταθέσεις													
β. Λοιπές απαιτήσεις													
(εκ των οποίων λήγουσες εντός 12μήνου)													
Μείον : Προβλέψεις													
5. Απαιτήσεις κατά πελατών													
α. Βραχυπρόθεσμα δάνεια και πιστώσεις - αρχική διάρκεια μέχρι και 12 μήνες													
β. Μακροπρόθεσμα δάνεια και πιστώσεις - αρχική διάρκεια άνω των 12 μηνών													
(εκ των οποίων λήγοντα εντός 12μήνου)													
γ. Λοιπές απαιτήσεις													
Μείον : προβλέψεις													
6. Ομολογίες, μετοχές και άλλοι τίτλοι σταθερής και μεταβλητής απόδοσης εκτός αυτών που αποτελούν ίδια κεφάλαια πιστωτικών ιδρυμάτων													
(εκ των οποίων λήγουσες εντός 12μήνου)													
7. Χρεώγραφα που αποτελούν ίδια κεφάλαια πιστωτικών ιδρυμάτων													
8. Συμμετοχές													
9. Ασώματες ακινητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς απόσβεσης													
10. Ενσώματα πάγια στοιχεία													
11. Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο													
12. Ίδιες μετοχές													
13. Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα εισπρακτέα													
14. Λοιπά στοιχεία ενεργητικού (εκτός εκκρεμών λογαριασμών που αφορούν τις συναλλαγές που αναφέρονται στο (ΙΙ) κατωτέρω).													
15. Διαφορές αποτίμησης τίτλων.													
ΣΥΝΟΛΟ (Ι)													
(ΙΙ) Απαιτήσεις από τρέχουσες (spot & prespot) συναλλαγές που δεν έχουν ακόμη τακτοποιηθεί: 1. Από πράξεις σε συνάλλαγμα έναντι δραχμής													
2. Από πράξεις σε συνάλλαγμα έναντι συναλλάγματος													
ΣΥΝΟΛΟ (ΙΙ)													
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (ΣΥΝΟΛΟ Ι + ΣΥΝΟΛΟ ΙΙ)													

α) Τα κατατεθειμένα περιθώρια (margins) για προθεσμιακές συμφωνίες (futures) και για παραχωρηθέντα χρηματοοικονομικά δικαιώματα προαιρέσεων (options) θα περιλαμβάνονται στις σειρές 2 ή 4 ανάλογα με τη φύση του κατατεθειμένου περιθωρίου. Σε παράρτημα του πίνακα Α (Ι) θα γίνεται χωριστή ανάλυση κατά νόμισμα των κατατεθειμένων περιθωρίων.

ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

	USD	DEM	FRF	GBP	CHF	BEF	NLG	ITL	JPY	XEU	ΛΟΙΠΑ Ξ.Ν.	GRD	ΣΥΝΟΛΟ
B. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ													
(I) 1. Υποχρεώσεις προς πιστωτικά ιδρύματα													
α. Καταθέσεις													
β. Λοιπές υποχρεώσεις (εκ των οποίων λήγουσες εντός 12μήνου)													
2. Υποχρεώσεις προς πελάτες													
α. Καταθέσεις													
β. Λοιπές υποχρεώσεις (εκτός repo)													
3. Υποχρεώσεις από ομόλογα και ομολογίες - εκτός εκείνων που συμπεριλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια του πιστωτικού ιδρύματος (εκ των οποίων λήγουσες εντός 12μήνου)													
4. Υποχρεώσεις από συμφωνίες πώλησης και επαναγοράς τίτλων (repo)													
5. Λοιπά στοιχεία παθητικού (εκτός εκκρεμών λογαριασμών που αφορούν τις συναλλαγές που αναφέρονται στο II κατωτέρω)													
6. Προεισπραχθέντα έσοδα και πληρωτέα έξοδα													
7. Προβλέψεις													
8. Μειωμένης εξασφάλισης στοιχεία παθητικού													
9. Λοιπά στοιχεία των ιδίων κεφαλαίων του πιστωτικού ιδρύματος													
ΣΥΝΟΛΟ (I)													
(II) Υποχρεώσεις από τρέχουσες (spot & prespot) συναλλαγές που δεν έχουν ακόμη τακτοποιηθεί : 1. Από πράξεις σε συνάλλαγμα έναντι δραχμής													
2. Από πράξεις με συνάλλαγμα έναντι συν/τος													
ΣΥΝΟΛΟ (II)													
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ (ΣΥΝΟΛΟ I + ΣΥΝΟΛΟ II)													

ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

	USD	DEM	FRF	GBP	CHF	BEF	NLG	ITL	JPY	XEU	ΛΟΙΠΑ Ξ.Ν.	GRD	ΣΥΝΟΛΟ
Γ.(Ι) **ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**													
1. Προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος έναντι δραχμής:													
α. Forward outright													
β. Swaps - προθεσμιακό σκέλος (εφόσον γίνεται ανταλλαγή κεφαλαίου)													
2. Προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος έναντι συναλλάγματος:													
α. Forward outright													
β. Swaps - προθεσμιακό σκέλος (εφόσον γίνεται ανταλλαγή κεφαλαίου)													
3. Συμφωνίες μελλοντικών καταθέσεων (forward-forward deposits)													
4. Προθεσμιακές συμβάσεις επί συναλλάγματος (currency futures contracts)													
5. Χρηματοοικονομικά δικαιώματα προαιρέσεων (options)													
α. επί συναλλάγματος (currency options)													
i) απαιτήσεις από αποκτηθέντα calls													
ii) απαιτήσεις από παραχωρηθέντα puts													
iii) απαιτήσεις από αγορές για αποκτηθέντα puts													
iv) απαιτήσεις από αγορές για παραχωρηθέντα calls													
β. επί επιτοκίων και χρεωστικών τίτλων σε ξ.ν. (options on interest-rate instruments) αποκτηθέντα													
γ. επί μετοχών και χρηματιστηριακών δεικτών σε ξ.ν. αποκτηθέντα													
6. Εγγυητικές Επιστολές και Ενέγγυες Πιστώσεις των οποίων βάσιμα αναμένεται η ενεργοποίηση													
7. Υπόλοιπο εγκεκριμένων δανείων και πιστώσεων το οποίο δεν έχει ακόμη αντληθεί (περιλαμβάνει αχρησιμοποίητο υπόλοιπο πιστωτικών ορίων)													
ΣΥΝΟΛΟ													
8. Προθεσμιακές συμβάσεις (futures contracts):													
α. επί επιτοκίων και χρεωστικών τίτλων σε ξ.ν. (interest-rate futures)													
β. επί μετοχών και χρηματιστηριακών δεικτών σε ξ.ν. (stock & stock-index futures)													

ΜΗΝΙΑΙΑ ΑΝΑΦΟΡΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ

ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

	USD	DEM	FRF	GBP	CHF	BEF	NLG	ITL	JPY	XEU	ΛΟΙΠΑ Ξ.Ν.	GRD	ΣΥΝΟΛΟ
Γ.(II) **ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ**													
1. Προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος έναντι δραχμής:													
α. Forward outright													
β. Swaps - προθεσμιακό σκέλος (εφόσον γίνεται ανταλλαγή κεφαλαίου)													
2. Προθεσμιακές πράξεις συναλλάγματος έναντι συναλλάγματος:													
α. Forward outright													
β. Swaps - προθεσμιακό σκέλος (εφόσον γίνεται ανταλλαγή κεφαλαίου)													
3. Συμφωνίες μελλοντικών καταθέσεων (forward-forward deposits)													
4. Προθεσμιακές συμβάσεις επί συναλλάγματος (currency futures contracts)													
5. Χρηματοοικονομικά δικαιώματα προαιρέσεων (options)													
α. επί συναλλάγματος (currency options)													
i) υποχρεώσεις από αποκτηθέντα puts													
ii) υποχρεώσεις από παραχωρηθέντα calls													
iii) υποχρεώσεις από πωλήσεις για αποκτηθέντα calls													
iv) υποχρεώσεις από πωλήσεις για παραχωρηθέντα puts													
β. επί επιτοκίων και χρεωστικών τίτλων σε ξ.ν. (options on interest-rate instruments) παραχωρηθέντα													
γ. επί μετοχών και χρηματιστηριακών δεικτών σε ξ.ν. παραχωρηθέντα													
6. Εγγυητικές Επιστολές και Ενέγγυες Πιστώσεις των οποίων βάσιμα αναμένεται η ενεργοποίηση													
7. Υπόλοιπο εγκεκριμένων δανείων και πιστώσεων το οποίο δεν έχει ακόμη αντληθεί (περιλαμβάνει αχρησιμοποίητο υπόλοιπο πιστωτικών ορίων)													
ΣΥΝΟΛΟ													
8. Προθεσμιακές συμβάσεις (futures contracts):													
α. επί επιτοκίων και χρεωστικών τίτλων σε ξ.ν. (interest-rate futures)													
β. επί μετοχών και χρηματιστηριακών δεικτών σε ξ.ν. (stock & stock-index futures)													

ΠΙΝΑΚΑΣ Δ

ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ - ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΑΝΟΙΚΤΗ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΗ ΘΕΣΗ (LONG Η SHORT)

ΤΡΑΠΕΖΑ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	USD	DEM	FRF	GBP	CHF	BEF	NLG	ITL	JPY	XEU	ΛΟΙΠΑ ΞΕΝ.	GRD	ΣΥΝΟΛΟ
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟΥΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΑΙ													
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟΥΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΒΙ													
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΙ - ΒΙ													
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΑΙΙ													
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΡΕΧΟΥΣΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΒΙΙ													
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΙΙ - ΒΙΙ													
ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟΥΣ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙ													
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟΥΣ ΕΚΤΟΣ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΓΙΙ													
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙ - ΓΙΙ													
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΙ + ΑΙΙ + ΓΙ													
ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΒΙ + ΒΙΙ + ΓΙΙ													
ΔΙΑΦΟΡΑ (ΑΙ+ΑΙΙ+ΓΙ) - (ΒΙ+ΒΙΙ+ΓΙΙ)													

(3)

Τροποποίηση των ΠΔ/ΤΕ 2088/3.6.92 και ΠΔ/ΤΕ 2232/7.5.93 σχετικά με την απαγόρευση διάθεσης κεφαλαίων και διενέργειας πληρωμών σε δικαιούχους στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία Γιουγκοσλαβίας (Σερβία και Μαυροβούνιο) από τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα.

Πράξη Διοικητή αριθ. 2293/25.2.94
(Άρθρο 1 του Ν. 1266/82)

ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ

Αφού έλαβε υπόψη:

α) Το άρθρο 1 του Ν. 1266/82 «όργανα ασκήσεως της νομισματικής, πιστωτικής και συναλλαγματικής πολιτικής και άλλες διατάξεις».

β) Τις ΠΔ/ΤΕ 2088/3.6.92 και 2202/7.5.93 οι οποίες εκδόθηκαν σε συνέχεια των 757/92 και 820/93 αποφάσεων του Συμβουλίου Ασφαλείας του Οργανισμού Ηνωμένων Εθνών σχετικά με την επιβολή κυρώσεων κατά της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας Γιουγκοσλαβίας (Σερβία και Μαυροβούνιο).

γ) Το 7782/Ε3/11221/15.12.93 (ΑΠ 11706) έγγραφο του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας, αποφάσισε τα ακόλουθα:

Τροποποιούνται οι ΠΔ/ΤΕ 2088/3.6.92 και 2202/7.5.93 και καθορίζονται τα ακόλουθα:

1. Επιτρέπεται η χρησιμοποίηση δεσμευμένων, σε πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα, κεφαλαίων, α) για την πληρωμή εξαγωγών από την Ελλάδα ή άλλες χώρες προς την Ομοσπονδιακή Δημοκρατία Γιουγκοσλαβίας (Σερβία και Μαυροβούνιο) τροφίμων, φαρμάκων ή άλλων ειδών που καλύπτουν ανθρωπιστικούς σκοπούς και β) για τη διενέργεια πληρωμών που αφορούν ανθρωπιστικούς ή άλλους εξαιρετικούς σκοπούς, υπό τον όρο ότι σε κάθε περίπτωση (α και β) θα προσκομίζεται στο πιστωτικό ίδρυμα από το οποίο ζητείται η διάθεση των κεφαλαίων ειδική άδεια της Επιτροπής που έχει συσταθεί με την απόαση 724/91 του Σ.Α. του Ο.Η.Ε.

Ειδικότερα προκειμένου περί πληρωμής εξαγωγών η αποδέσμευση κεφαλαίων μπορεί να γίνει με την προσκόμιση:

i) Για μεν τις εξαγωγές που πραγματοποιούνται από την Ελλάδα, των θεωρημένων από Τελωνείο τιμολογίων εξαγωγής, σύμφωνα με τις σχετικές περί εξαγωγών διατάξεις.

ii) Για δε τις εξαγωγές από άλλες χώρες, δικαιολογητικών θεωρημένων από τις εξουσιοδοτημένες Αρχές, από τα οποία να προκύπτει η πραγματοποίηση της συγκεκριμένης εξαγωγής και η αξία αυτής.

2. Το εδ. γ της παρ. 1 και η παρ. 2 της ΠΔ/ΤΕ 2088/3.6.92 καταργούνται.

Κατά τα λοιπά οι ΠΔ/ΤΕ 2088/3.6.92 και 2202/7.5.93 παραμένουν αμετάβλητες.

Η Πράξη αυτή ισχύει από την ημερομηνία κοινοποίησής της.

Από τις διατάξεις της παρούσας Πράξης δεν προκύπτει δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

Η Πράξη αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Φεβρουαρίου 1994

Ο Διοικητής
ΓΙΑΝΝΗΣ ΜΠΟΥΤΟΣ

(4)

Συμπλήρωση της ΠΔ/ΤΕ 2200/7.5.93
(Συνεδρίαση 539/10.2.94, θέμα 3)

ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ
Η ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΝΟΜΙΣΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

Αφού έλαβε υπόψη:

α) Την ΠΔ/ΤΕ 2200/7.5.93, και

β) Το από 20.1.94 (ΑΠ 11765) έγγραφο της Τράπεζας της Ελλάδος - Διεύθυνση Συναλλάγματος, αποφάσισε τα ακόλουθα:

Συμπληρώνεται η ΠΔ/ΤΕ 2200/7.5.93 Κεφ. Α παρ. 1 και καθορίζεται ότι:

«Α. Τα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα και έχουν εξουσιοδοτηθεί να διενεργούν πράξεις συναλλάγματος, μπορούν να διενεργούν ελεύθερα με πελάτες τους, κατοίκους Ελλάδος:

1. Προθεσμιακές πράξεις αγοράς και πώλησης συναλλάγματος έναντι δραχμών που αναφέρονται σε εισαγωγές και εξαγωγές αγαθών και υπηρεσιών, royalties, τόκους, μερίσματα και κέρδη».

Από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Φεβρουαρίου 1994

Ο Πρόεδρος	Η Γραμματέας	Τα μέλη

Ακριβές Αντίγραφο
Αθήνα, 25.2.1994
Η Γραμματέας
Ν. ΚΑΡΑΜΠΕΛΑ

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

(5)

Στο ΦΕΚ 13/Α/8.2.94 όπου δημοσιεύτηκε το Π.Δ 13/3.2.94 που αφορά, «Σύσταση Διεύθυνσης Εκπαίδευσης Πολιτικού Προσωπικού στο Υπουργείο Εμπορικής Ναυτιλίας», γίνονται οι παρακάτω διορθώσεις σφαλμάτων

Στη σελίδα 203 στη στήλη 2η, στην παρ. 1:

α) Εδάφιο (β) από το λανθασμένο «Ν. 2985/92», στο σωστό «Ν. 2085/92».

β) Εδάφιο (γ) από το λανθασμένο «Του αριθ. 32», στο σωστό «Του άρθρ. 32».

γ) Στην παράγραφο 2:

Από το λανθασμένο «Την 5246/14.10.93», στο σωστό «Την αρ. Γ.Υ 5246/14.10.93».

(Από το ΥΕΝ)

ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ